



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI

DIREZIONE FINANZIARIA

BILANCIO PLURIENNALE
2011-2013

RELAZIONE

NOVEMBRE 2010

Relazione al Bilancio di Previsione Pluriennale 2010-2013

Un'efficace programmazione deve essere supportata da una attività di analisi che consenta di effettuare proiezioni sui futuri flussi di risorse in entrata ed ai connessi fabbisogni di spesa. Essa non può, quindi, prescindere dalla considerazione dei dati relativi agli esercizi passati.

Al fine di fornire maggiori informazioni sulla previsione 2011-2013 si rappresenta, nel prospetto allegato alla presente relazione, una riclassificazione del bilancio pluriennale con l'esposizione delle fonti di finanziamento e degli impieghi suddivisi tra importi finalizzati (con correlazione in entrata ed uscita) e senza vincolo di destinazione (libere).

Sia le fonti di finanziamento che gli impieghi sono divisi in macrovoci significative che raggruppano i diversi capitoli di entrata ed uscita in modo omogeneo rispettivamente per fonte di finanziamento e per natura di spesa. Dall'esame della tabella è possibile trarre delle utili informazioni al fine di una immediata e facile lettura del bilancio di previsione pluriennale che, affiancando i valori dei diversi anni, permette un confronto semplice e veloce delle diverse voci in esso rappresentate.

Per l'anno 2011 sono riportati i dati del bilancio di previsione attualmente in fase di approvazione; i dati relativi agli anni 2012 e 2013 rappresentano proiezioni effettuate sulla base sia dei valori contabili accertati/impegnati nell'anno 2010, sia di alcune specifiche ipotesi derivanti dalla normativa vigente e da scelte di tipo strategico e gestionale.

Per quanto attiene ai criteri utilizzati nella predisposizione del Bilancio pluriennale 2011-2013 si specifica come il principio della prudenza abbia doverosamente guidato la relativa compilazione.

Al riguardo infatti lo scenario istituzionale, in mancanza di significativi cambiamenti programmatici, impone, causa una evidente limitatezza delle fonti di finanziamento, una necessaria riflessione sulle politiche di spesa da perseguire nel medio termine.

Si procede all'analisi dei diversi stanziamenti previsionali relativi agli anni 2011-2013.

Entrate proprie

Entrate contributive

Il valore previsionale è stimato costante per il triennio 2011-2013 non essendoci, allo stato attuale, una previsione di modifica del recente regolamento tasse approvato il 27 luglio 2010.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri soggetti

Dallo Stato

Fondo per il finanziamento ordinario

Sulla base delle informazioni attuali il valore dello stanziamento previsionale del FFO non può che rispecchiare l'andamento dello stesso fondo a livello nazionale secondo quanto previsto dalla normativa di riferimento, di cui si è già fornita l'analisi nella relazione al bilancio di previsione per l'anno 2011.

Per l'anno 2012 rispetto al 2011 è prevista una ulteriore riduzione del 7%, pari a euro 8.142.000,00, cui si aggiunge nel 2013 un ulteriore decremento di un punto percentuale, pari a 1.398.400,00.

Programmazione e valutazione università

Mancando gli elementi informativi sufficienti a stimare la misura del finanziamento, che potrebbe essere attribuito all'Ateneo in seguito all'attività di valutazione dell'attuazione dei propri programmi, la relativa quota di finanziamento per gli anni 2011 - 2013 è stata stimata in 716.000,00 di euro.

Altri fondi dal MiUR

Trattandosi di assegnazioni destinate in uscita (borse di studio, contratti di formazione specialistica dei medici, contributi per la mobilità studentesca, ecc.), l'importo del trasferimento è stato mantenuto costante per gli anni 2011 – 2013.

Da altri soggetti

Trasferimenti correnti dal Regioni

Per i ***fondi di parte corrente*** (cap. 2-5-2) di provenienza della Regione Autonoma della Sardegna (RAS) si evidenzia un incremento dello stanziamento previsionale 2012 rispetto al 2011. Di seguito si rappresentano le variazioni più significative:

- Incremento di euro 175.000,00 L.R. 25 /2002 Finanziamento Fondo per il miglioramento dei servizi agli studenti;
- Incremento di euro 300.000,00 per il programma Visiting Professors;
- Incremento di euro 318.731,00 del finanziamento per i programmi comunitari Life Long Learning Programme LLP;
- Incremento di euro 1.526.000,00 Fondo Sociale Europeo (F.S.E.). Programmazione RAS 2009/2013 – ASSE IV – Finanziamento Ricercatori a tempo determinato;
- Riduzioni di euro 250.000,00 per il finanziamento del corso di laurea in Scienze motorie.

Nel 2013 si prevede un ulteriore aumento della previsione per effetto dei seguenti incrementi:

- incremento di euro 1.000.000,00 per il programma Visiting Professors;
- incremento di 1.735.000,00 Fondo Sociale Europeo (F.S.E.). Programmazione RAS 2009/2013 – “Competitività e occupazione” - ASSE IV – Finanziamento Ricercatori a tempo determinato;
- incremento di 26.989,00 Fondo Sociale Europeo (F.S.E.). Programmazione RAS 2009/2013 – ASSE IV Azioni di rinnovamento della didattica (Progetto dottorati di ricerca);

Nel triennio si mantiene stabile la previsione sul capitolo 3/6/2 che contabilizza i finanziamenti del MIUR per i Progetti di ricerca di interesse nazionale.

Trasferimenti in conto capitale dallo Stato e da altri soggetti

Da altri soggetti

Trasferimenti c/capitale da Regioni

Per i **fondi RAS in conto capitale** (cap. 3/7/2) si prevede una riduzione dello stanziamento dal 2011 al 2012 pari a 3.400.000,00 che deriva dalle seguenti variazioni rispetto al 2011:

- un decremento di euro 2.150.000,00 sulla previsioni dal Fondo Europeo di Sviluppo Regionale FESR - POR 2007/2013 “Competitività e occupazione” – ASSE VI “Progetto INNOVA.RE – INNOVAZIONE IN RETE”;
- incremento del finanziamento della L.R. 7/8/2007, n.7 per euro 2.750.000,00;
- incremento per contributi per interventi di edilizia universitaria per euro 3.000.000,00.

Nel 2013 si prevedono le seguenti variazioni rispetto al 2012:

- un decremento di euro 103.000,00 del Fondo Europeo di Sviluppo Regionale FESR - POR 2007/2013 “Competitività e occupazione” – ASSE VI “Progetto INNOVA.RE – INNOVAZIONE IN RETE”;
- incremento per contributi destinati ad interventi di edilizia universitaria per euro 6.000.000,00.

USCITE

RISORSE UMANE

Stante l’attuale incertezza finanziaria si rende necessario ipotizzare un trend di spesa relativo ai costi del personale dell’Ateneo. La metodologia seguita per calcolare tale trend, e quindi gli stanziamenti che si prevede si rendano necessari per gli esercizi 2011-2012-2013, si basa sull’elaborazione di uno scenario di riferimento che considera il personale effettivamente in servizio al 30/09/2010 e associa ad ogni dipendente il costo del relativo inquadramento.

Per quanto riguarda il personale docente e ricercatore, il dato previsionale viene corretto in ragione dell’adeguamento ISTAT (art. 24 comma 1 L.448/1998¹ - Finanziaria 1999) relativo al corrente anno (3,09%) che è stato corrisposto con gli stipendi del mese di ottobre.

Per quanto riguarda tale adeguamento², per gli esercizi 2011-2012-2013, non sarà corrisposto in applicazione dell’art. 9 comma 1 della L. n.122/2010³.

E’ stata poi effettuata una stima degli oneri aggiuntivi relativi agli automatismi di carriera per il personale docente e ricercatore relativi agli ultimi mesi del 2011, così come delle ricostruzioni di carriera per il personale che maturerà, ovvero che ha già maturato, i requisiti entro il 31/12/2010.

In particolare è stato previsto per gli anni 2012 e 2013 (CdA del 14/10/2010) il pagamento degli arretrati anni precedenti per ricostruzioni di carriera relative al servizio preruolo come assegnista di ricerca per il personale Docente e Ricercatore.

1 Art. 24 Comma 1 - L. 448/1998 - Finanziaria 1999

A decorrere dal 1 Gennaio 1998 gli stipendi, l’indennità integrativa speciale e gli assegni fissi e continuativi dei docenti e dei ricercatori universitari, , sono adeguati di diritto annualmente in ragione degli incrementi medi, calcolati dall’ISTAT, conseguiti nell’anno precedente dalle categorie di pubblici dipendenti contrattualizzati sulle voci contributive, ivi compresa l’indennità integrativa speciale, utilizzate dal medesimo istituto per l’elaborazione degli indici delle retribuzioni contrattuali.

2 valutabile attorno all’1,0% tenendo conto della crescita, rispetto al 2010, rilevata dall’ISTAT (1,2%) relativamente al complesso della PA e stimabile in poco meno di un milione di euro per l’esercizio 2011

3 Art. 9 comma 1 - L. n.122/2010 - Contenimento delle spese in materia di impiego pubblico

Per gli anni 2011, 2012 e 2013 il trattamento economico complessivo dei singoli dipendenti, anche di qualifica dirigenziale, ivi compreso il trattamento accessorio, previsto dai rispettivi ordinamenti delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall’Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell’articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non può superare, in ogni caso, il trattamento ordinariamente spettante per l’anno 2010, al netto degli effetti derivanti da eventi straordinari della dinamica retributiva, ivi incluse le variazioni dipendenti da eventuali arretrati, conseguimento di funzioni diverse in corso d’anno, fermo in ogni caso quanto previsto dal comma 21, terzo e quarto periodo, per le progressioni di carriera comunque denominate, maternità, malattia, missioni svolte all’estero, effettiva presenza in servizio, fatto salvo quanto previsto dal comma 17, secondo periodo, e dall’articolo 8, comma 14.

Per quanto riguarda il personale del comparto università, sempre in ottemperanza a quanto disposto in materia di contenimento della spesa per il pubblico impiego, è stata prevista la corresponsione dell'indennità di vacanza contrattuale peraltro già in pagamento.

Sono stati considerati in decremento i risparmi dovuti alle cessazioni per raggiunti limiti di età o per motivi diversi per tutte le tipologie di personale strutturato, nonché i risparmi in base alle disposizioni di legge in materia di contenimento della spesa, ovvero, quelli disposti ai sensi dell'art. 9 comma 2 della L. n.122/2010⁴ relativi al taglio delle retribuzioni al di sopra dei 90.000€.

Sono stati stimati gli oneri (pesati in base alla possibile presa di servizio) relativi alla programmazione biennale di assunzioni di personale, prevista dall'Ateneo in base alla disponibilità di PO, certificata mediante la chiusura della procedura Proper del 15/10/2010.

Sono stati inoltre inseriti, per il 2012 e il 2013, le stime di costo relative all'utilizzo, secondo l'attuale normativa, dei PO liberati dal turnover negli esercizi immediatamente precedenti.

Totale		Var % rispetto all'es. precedente	Docenti e Ricercatori T.D.		Personale T.A.		Personale Dir. e T.D.		CEL Capitolo 1-2-1 (ex 1-2-15)
			Docenti Capitolo 1-1-1 (ex 1-2-1)	Ricercatori Capitolo 1-1-2 (ex 1-2-2)	Ricercatori T.D. Capitolo 1-4-1 (ex 1-2-2)	Personale T.A. Capitolo 1-3-1 (ex 1-2-3)	Dir. Amm. Capitolo 1-3-2 (ex 1-2-3)	Personale T.A. T.D. Capitolo 1-4-2 (ex 1-2-3)	
2007	128.319.267,76		64.603.910,89		25.173.734,64			38.541.622,23	519.148,24
2008 (1)	136.231.480,01	6,17%	67.404.388,64		27.990.122,68			40.836.968,69	746.271,06
2009	135.783.721,13	-0,33%	66.271.700,47		27.953.787,73			41.558.232,93	660.476,13
2010	131.450.000,00	-3,19%	63.500.000,00		28.550.000,00			39.400.000,00	625.000,00
2011 (2)	124.960.550,00	-4,94%	56.950.000,00	29.051.000,00	449.000,00	37.450.000,00	805.000,00	255.550,00	670.000,00
2012	124.365.550,00	-0,48%	55.250.000,00	29.250.000,00	1.855.000,00	36.950.000,00	805.000,00	255.550,00	670.000,00
2013	127.450.550,00	1,99%	54.700.000,00	30.950.000,00	3.590.000,00	37.150.000,00	805.000,00	255.550,00	670.000,00

(1) Sono stati corrisposti sia l'adeguamento ISTAT relativo al 2007 (4,28%) che quello relativo all'anno 2008 (1,77%) per il personale docente e ricercatore sia gli arretrati del 1° biennio (2006-2007) per il personale Tecnico-Amministrativo e CEL.

(2) Nelle stime è compreso il maggior costo relativo all'adeguamento stipendiale per il riconoscimento del servizio preuolo di assegnista di ricerca per il personale Docente e ricercatore ma NON gli arretrati relativi agli anni precedenti che verranno corrisposti in due tranches a partire dall'esercizio 2012.

N.B. Negli esercizi 2008 e 2009 sono compresi i pagamenti degli stanziamenti a residuo dovuti alla corresponsione di arretrati.

Visiting Professors (cap. 1/4/4)

Come indicato nelle previsioni in entrata si prevede un incremento del finanziamento RAS per il programma Visiting professors che si tradurrà in una maggior spesa per il triennio 2011-2013. Tra il 2012 ed il 2011 si prevede un incremento di 300.000,00 euro. Tra il 2013 ed il 2012 si avrà un ulteriore e significativo incremento di 1.000.000,00 di euro.

⁴ Art. 9 comma 2 - L. n.122/2010 - Contenimento delle spese in materia di impiego pubblico

In considerazione della eccezionalità della situazione economica internazionale e tenuto conto delle esigenze prioritarie di raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concordati in sede europea, a decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2013 i trattamenti economici complessivi dei singoli dipendenti, anche di qualifica dirigenziale, previsti dai rispettivi ordinamenti, delle amministrazioni pubbliche, inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di Statistica (ISTAT), ai sensi del comma 3, dell'articolo 1, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, superiori a 90.000 euro lordi annui sono ridotti del 5 per cento per la parte eccedente il predetto importo fino a 150.000 euro, nonché del 10 per cento per la parte eccedente 150.000 euro; a seguito della predetta riduzione il trattamento economico complessivo non può essere comunque inferiore 90.000 euro lordi annui; le indennità corrisposte ai responsabili degli uffici di diretta collaborazione dei Ministri di cui all'articolo 14, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001 sono ridotte del 10 per cento; la riduzione si applica sull'intero importo dell'indennità. Per i procuratori ed avvocati dello Stato rientrano nella definizione di trattamento economico complessivo, ai fini del presente comma, anche gli onorari di cui all'articolo 21 del R.D. 30 ottobre 1933, n. 1611. La riduzione prevista dal primo periodo del presente comma non opera ai fini previdenziali. A decorrere dalla data di entrata in vigore del presente decreto e sino al 31 dicembre 2013, nell'ambito delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modifiche e integrazioni, i trattamenti economici complessivi spettanti ai titolari degli incarichi dirigenziali, anche di livello generale, non possono essere stabiliti in misura superiore a quella indicata nel contratto stipulato dal precedente titolare ovvero, in caso di rinnovo, dal medesimo titolare, ferma restando la riduzione prevista nel presente comma.

Spese per l'acquisizione di beni di consumo e di servizi (cat. 7)

Gli stanziamenti della categoria 7 si mantengono pressoché stabili nel triennio 2011-2013. L'incremento indicato negli stanziamenti previsionali di questa categoria si riferisce esclusivamente all'adeguamento degli importi contrattuali all'aumento dell'indice ISTAT. La spesa si riferisce a contratti obbligatori finalizzati al funzionamento dell'Amministrazione universitaria.

Manutenzione ordinaria di beni mobili ed immobili (cat 8)

Si prevede una leggera contrazione della spesa per gli anni 2012 e 2013.

Fondi, poste correttive ed altre spese correnti

Fondo di riserva

Il fondo di riserva si riduce nel 2012 e nel 2013 rispetto al 2011 di 2.450.000,00 per effetto della distribuzione, nell'anno 2011, dell'avanzo libero presunto che si prevede di realizzare al 31.12.2010.

Negli anni 2012 e 2013 viene accantonato un fondo pari ad euro 50.000,00 come previsto nel regolamento amministrativo contabile dell'Università di Cagliari.

GESTIONE CENTRI DI SPESA

Facoltà – spese di funzionamento (cap. 2/10/1)

Negli anni 2012 e 2013 si sottolinea un incremento dello stanziamento per il budget delle Facoltà. Nello specifico la variazione è determinata da un incremento del budget di Facoltà di € 145.020,00 e un decremento di € 50.000,00 per il finanziamento del C.d.L. Scienze Motorie.

Spese per borse di studio dottorati di ricerca (cap. 3/11/1)

Lo stanziamento previsionale evidenzia un notevole decremento pari a euro 3.034.456,00 per l'anno 2012 rispetto al 2011. La differenza è determinata dall'utilizzo, nell'anno 2011, dell'avanzo finalizzato presunto al 31.12. 2010 per il finanziamento delle borse di dottorato.

Spese per mobilità internazionale (cap. 3/11/3)

Nel 2012 si evidenzia un incremento di euro 318.731,00 per le spese relative ai programmi comunitari Life Long Learning Programme LLP. Nel 2013 il valore si mantiene costante.

Progetti per attività a favore di studenti e borsisti (cap. 3/12/4)

Previsione pressoché costante nel triennio 2011-2013 che compensa la riduzione nella previsione del capitolo 3/11/1.

Il finanziamento, proveniente dal Fondo Sociale Europeo (F.S.E.). Programmazione RAS 2009/2013 – ASSE IV Azioni di rinnovamento della didattica - Progetto dottorati di ricerca, garantisce infatti l'attivazione di un numero considerevole di borse di studio.

Altri interventi a favore di studenti e borsisti (cap. 3/12/5)

Nel 2012 si evidenzia un incremento di euro 175.000,00 su fondi della L.R. 25 /2002 per le spese relative al miglioramento dei servizi agli studenti. Nel 2013 il valore si mantiene costante

ACQUISTO E VALORIZZAZIONE DI BENI DUREVOLI

Acquisto e interventi su beni immobili

Nuove opere (cap. 4/14/2)

Lo stanziamento previsionale del capitolo evidenzia una crescita progressiva nel triennio 2011-2013 legato ai correlati incrementi dei finanziamenti in entrata:

- Anno 2012 - Incremento dei contributi per interventi di edilizia universitaria per euro 3.000.000,00.
- Anno 2013 - Incremento per contributi destinati ad interventi di edilizia universitaria per euro 6.000.000,00.

Progetti per investimenti

Spese per realizzazione progetti in c/capitale (cap. 4/15/1)

Il capitolo registra una sensibile riduzione dello stanziamento previsionale tra il 2011 e il 2012 per effetto di una contrazione dei fondi RAS in conto capitale (cap. 3/7/2); nel 2013 la riduzione è limitata, come evidenziato nei dettagli:

- Anno 2012 - Decremento di euro 2.150.000,00 sulla previsioni dal Fondo Europeo di Sviluppo Regionale FESR - POR 2007/2013 “Competitività e occupazione” – ASSE VI “Progetto INNOVA.RE – INNOVAZIONE IN RETE”;
- Anno 2013 - Decremento di euro 103.000,00 del Fondo Europeo di Sviluppo Regionale FESR - POR 2007/2013 “Competitività e occupazione” – ASSE VI “Progetto INNOVA.RE – INNOVAZIONE IN RETE”.

TRASFERIMENTI

Trasferimenti interni correnti

Dotazione ordinaria di funzionamento (cap. 7/21/1)

Negli anni 2012-2013 si evidenzia un incremento di euro 100.000,00 per la dotazione ordinaria di funzionamento da trasferire ai Dipartimenti.

Trasferimenti interni in conto capitale

Trasferimenti per ricerca finanziata da altri soggetti (cap. 7/22/3)

Nel 2012 si evidenzia un incremento di euro 2.750.000,00 per la realizzazione di progetti per la ricerca di base e orientata finanziata dai fondi della L.R. 7/8/2007, n.7. Nel 2013 il valore si mantiene costante.

Analisi di alcuni indici di bilancio e della loro dinamica

In relazione ai dati contabili sono stati costruiti alcuni indici il cui valore risulta di estremo rilievo per la valutazione della compatibilità della strategia di spesa e, in particolare, delle politiche di reclutamento con i vincoli di bilancio.

Nella tabella allegata si dimostra come la drastica riduzione del denominatore (FFO) si traduca in un sensibile peggioramento di tutti gli indicatori calcolati nel triennio 2011-2013.

Spese fisse Personale di ruolo / FFO: L'andamento dell'indicatore evidenzia lo squilibrio tra la dinamica di crescita dei costi del personale e quella del FFO. Già nell'anno 2006, il valore calcolato in relazione a questo indicatore risultava superiore al 90% e, successivamente, ha mantenuto un trend di crescita sui valori consuntivi fino al 2009. Per il 2010 (importi di bilancio assestati) l'indicatore supera il 100%. Si precisa che il drastico aumento tra il 2009 e il 2010 è dovuto alla riduzione del FFO nonostante il calo delle spese per il personale. Occorre sottolineare, comunque, che la bozza di Decreto di ripartizione del FFO 2010 prevede che agli Atenei sia garantita una riduzione, rispetto al 2009, non superiore al 5%. Le aspettative, quindi, sono di una maggiore copertura dei costi del personale con entrate provenienti dal finanziamento ordinario.

Le previsioni per il 2011 indicano una contrazione delle spese per il personale con FFO invariato, rispetto al 2009. L'effetto è, nel complesso, di una contrazione dell'indice sotto il 100%. Per il 2012 e 2013 l'ulteriore riduzione negli stanziamenti di spesa del ministero dell'Università ha imposto previsioni di entrate da FFO in diminuzione e, di conseguenza, un peggioramento nel rapporto Spese per il personale / FFO.

Spese fisse Personale di ruolo / FFO (Proper). L'indice è costruito utilizzando criteri analoghi a quelli usati dalla procedura Proper (attraverso la quale il MiUR verifica annualmente il rispetto del limite introdotto dalla legge n.449/97 considerando, però, i correttivi introdotti dal D.L. 97/2004 e successive modificazioni). Pertanto, il valore dell'indice è ottenuto applicando al numeratore (spese fisse di personale di ruolo) le seguenti detrazioni: a) un terzo delle retribuzioni del personale universitario, docente e non docente, che presta attività in regime convenzionato con il SSN; b) gli incrementi retributivi per i docenti e ricercatori e per il personale tecnico-amministrativo. Al denominatore, il valore del FFO viene incrementato delle entrate per posti convenzionati.

Tale rapporto è significativamente influenzato, soprattutto se raffrontato al precedente, dalle convenzioni.

Spese fisse Personale di ruolo / (FFO + contribuzione): indica il grado di copertura delle spese per il personale di ruolo con entrate da FFO e da contribuzione studentesca. Si può osservare che

le entrate da tasse degli studenti insieme al finanziamento ordinario statale dovrebbero essere sufficienti a coprire i costi del personale fino al 2013. Occorre sottolineare però, che anche questo rapporto presenta un trend decisamente crescente e preoccupante.

Spese Personale totale + Spese funzionamento / (FFO complessivo + entrate proprie libere + altre entrate libere): l'indice, che esprime l'incidenza delle spese totali per il personale (compreso il personale non di ruolo e la parte non fissa degli assegni al personale di ruolo) e delle spese di funzionamento sul totale delle entrate (FFO complessivo + entrate proprie libere + altre entrate libere), evidenzia una situazione nella quale il totale delle entrate è sufficiente a coprire le spese totali per il personale e le spese di funzionamento fino al 2013.

Spese Personale totale + Spese funzionamento + Trasferimenti interni per funzionamento / FFO complessivo + entrate proprie + altre: il valore di questo rapporto mostra in che misura le entrate destinate al finanziamento delle spese di parte corrente siano in grado di assicurare non solo la copertura delle spese per il funzionamento ordinario, direttamente sostenute dall'Amministrazione Centrale dell'Ateneo, ma anche i trasferimenti per il funzionamento delle strutture decentrate (dipartimenti, centri, biblioteche, ecc.). I valori indicano una situazione di equilibrio sino al 2013.

Nel complesso gli indici evidenziano una marcata dipendenza dell'Ateneo dai finanziamenti statali e una scarsa propensione ad attrarre fonti di finanziamento alternative. I previsti tagli sulle risorse destinate al FFO, infatti, impongono alle università l'attivazione di strategie mirate al procacciamento di fonti di finanziamento sostitutive rispetto al finanziamento ordinario.

IMPIEGHI	PREVISIONE ANNO 2011				PREVISIONE ANNO 2012				PREVISIONE ANNO 2013			
	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%
Stipendi	4.131.488	128.099.934	132.231.422	57,54	5.457.488	126.174.884	131.632.372	57,61	7.192.488	127.509.002	134.701.490	57,16
Personale Docente		56.991.500	56.991.500			55.291.500	55.291.500			54.741.500	54.741.500	
Ricercatori	2.802.488	26.368.512	29.171.000		2.602.488	26.767.512	29.370.000		2.602.488	28.467.512	31.070.000	
Ricercatori a tempo determinato - Fondi F.S.E.	329.000		329.000		1.855.000		1.855.000		3.590.000		3.590.000	
Personale A.T.A.		38.510.550	38.510.550			38.010.550	38.010.550			38.210.550	38.210.550	
Diverse (lavoro straordinario, buoni pasto, equo indenn., provvid. al personale, INAIL)		1.494.500	1.494.500			1.487.500	1.487.500			1.482.500	1.494.500	
Trattamento accessorio personale non docente		3.296.483	3.296.483			3.179.433	3.179.433			3.168.551	3.168.551	
Trattamento accessorio personale dirigente		566.115	566.115			566.115	566.115			566.115	566.115	
Formazione personale non docente e dirigente		142.274	142.274			142.274	142.274			142.274	142.274	
Lettori		730.000	730.000			730.000	730.000			730.000	730.000	
Indennità integrat. pregresse al pers. medico e paramed.		-	-			-	-			-	-	
Co.co.co.	1.000.000	-	1.000.000		1.000.000	-	1.000.000		1.000.000	-	1.000.000	
Organi universitari	60.000	700.415	760.415	0,33	60.000	700.415	760.415	0,33	60.000	700.415	760.415	0,32
Gettoni CdA, SA, SAA, indennità di carica organi univ., compensi revisori e missioni	-	513.884	513.884		-	513.884	513.884		-	513.884	513.884	
Varie (SIAE, quote associative CRUI, CODAU, ecc, AlmaLaurea)	60.000	51.531	111.531		60.000	51.531	111.531		60.000	51.531	111.531	
Indennità e compensi commissari di concorso		135.000	135.000			135.000	135.000			135.000	135.000	
Didattica e servizi agli studenti	38.711.970	3.015.000	41.726.970	18,16	36.444.061	3.160.020	39.604.081	17,33	37.471.050	3.160.020	40.631.070	17,24
Budget Facoltà	267.380	1.910.000	2.177.380		497.380	2.055.020	2.552.400		497.380	2.055.020	2.552.400	
Borse dottorato di ricerca Ministero - F.S.E.	11.031.064		11.031.064		8.215.424		8.215.424		8.242.413		11.031.064	
Progetto Orientamento - Fondi F.S.E.			-				-				-	
Fondi Facoltà Ex art. 5 L. 537/93	922.500		922.500		922.500		922.500		922.500		922.500	
Formazione specialistica dei medici e non	16.256.674		16.256.674		16.013.000		16.013.000		16.013.000		16.013.000	
Visiting professor	1.200.000		1.200.000		1.500.000		1.500.000		2.500.000		2.500.000	
Programma Erasmus	2.354.188		2.354.188		2.672.919		2.672.919		2.672.919		2.672.919	
L.R. 26/97 - Studi Sardi	250.000		250.000		250.000		250.000		250.000		250.000	
Biblioteche - fondi Fondazione Banco di Sardegna e fondi bilancio - Fondi F.S.E. - Fondi L.R. 7/8/2007 n. 7	2.050.000	200.000	2.250.000		2.050.000	200.000	2.250.000		2.050.000	200.000	2.250.000	
Interventi a favore degli studenti (artt. 2 e 4 D.M. 198, miglioram. serv. stud., rimb. Tasse, borse di merito, associazioni studentesche)	1.940.664	655.000	2.595.664		2.155.838	655.000	2.810.838		2.155.838	655.000	2.810.838	
Scuole Specializzazione, CdL prof. Sanitarie, Scienze Infermieristiche, Scienze motorie	1.226.500		1.226.500		1.150.000		1.150.000		1.150.000		1.150.000	
Fondi F.E.S.R. - Laboratori Didattici	-	-	-		-	-	-		-	-	-	
Legge 17/99 - interventi studenti con handicap	213.000	110.000	323.000		213.000	110.000	323.000		213.000	110.000	323.000	
Professori a contratto - supplenze	1.000.000		1.000.000		804.000		804.000		804.000		804.000	
Progetto per il potenziamento dei Centri Linguistici d'Ateneo	-		-		-		-		-		-	
Varie e Centri	-	140.000	140.000		-	140.000	140.000		-	140.000	140.000	

IMPIEGHI	PREVISIONE ANNO 2011				PREVISIONE ANNO 2012				PREVISIONE ANNO 2013			
	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%
Beni e Servizi	15.000	13.812.548	13.827.548	6,02	15.000	14.087.445	14.102.445	6,17	15.000	14.176.840	14.191.840	6,02
Luce		2.800.000	2.800.000			2.909.350	2.909.350			2.909.350	2.909.350	
Acqua		480.000	480.000			480.000	480.000			480.000	480.000	
Telefono	15.000	350.000	365.000		15.000	350.000	365.000		15.000	350.000	365.000	
Combustibili		794.000	794.000			794.000	794.000			794.000	794.000	
Manutenzione ordinaria		1.478.100	1.478.100			1.463.910	1.463.910			1.463.910	1.463.910	
Pulizia		1.689.000	1.689.000			1.719.905	1.719.905			1.752.300	1.752.300	
Fitto locali		843.000	843.000			843.000	843.000			843.000	843.000	
Portierato e vigilanza		2.906.000	2.906.000			2.973.000	2.973.000			3.023.000	3.023.000	
Trasporti		584.700	584.700			596.571	596.571			596.571	596.571	
Contratti di assistenza software e materiale informatico		1.219.215	1.219.215			1.259.396	1.259.396			1.259.396	1.259.396	
Spese diverse		668.533	668.533			698.313	698.313			705.313	705.313	
Ricerca	25.643.000	2.679.800	28.322.800	12,33	26.243.000	2.798.140	29.041.140	12,71	26.140.000	2.798.140	28.938.140	12,28
Master and Back			-				-				-	
Fondi F.E.S.R. - Progetto Innovare	3.650.000		3.650.000		1.500.000		1.500.000		1.397.000		1.397.000	
Assegni di ricerca (fondi bilancio, Miur, Enti e Dipartimenti)	1.716.000	510.000	2.226.000		1.716.000	510.000	2.226.000		1.716.000	510.000	2.226.000	
Finanziamento per la ricerca (finanz. Fondazione B.S. per ex 60%, ricerca finanziata dal c/terzi e da fondi ateneo)	1.277.000	689.800	1.966.800		1.277.000	708.140	1.985.140		1.277.000	708.140	1.985.140	
Progetti Ricerca - Fondi L.R. 7/8/2007 n. 7	15.000.000		15.000.000		17.750.000		17.750.000		17.750.000		17.750.000	
Progetto CeSAR (Centro Servizi di Ateneo per la Ricerca) - Nuove opere e attrezzature scientifiche	4.000.000		4.000.000		4.000.000		4.000.000		4.000.000		4.000.000	
POR FSE - Programma AD ALTIORA			-				-				-	
Dotazione dipartimenti		1.300.000	1.300.000			1.400.000	1.400.000			1.400.000	1.400.000	
Dotazione strutture senza autonomia contabile		150.000	150.000			150.000	150.000			150.000	150.000	
Manifestazioni culturali		30.000	30.000			30.000	30.000			30.000	30.000	
Mutui	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rimborso mutui (scadenza 31/12/2010)			-				-				-	
Immob. tecn. e materiale bibliografico	-	1.395.000	1.395.000	0,61	-	1.401.850	1.401.850	0,61	-	1.401.850	1.401.850	0,59
Acquisto e noleggio impianti e attrezzature		110.000	110.000			110.000	110.000			110.000	110.000	
Manutenzione straordinaria impianti e attrezzature		535.000	535.000			535.000	535.000			535.000	535.000	
Acquisto mobili, macchine d'ufficio, arredi		100.000	100.000			100.000	100.000			100.000	100.000	
Acquisto apparecchi, impianti, telematiche, e spese per l'informatizzazione dell'Ateneo		650.000	650.000			656.850	650.000			656.850	650.000	
Beni durevoli e opere immobiliari	-	4.521.350	4.521.350	1,97	3.000.000	4.521.350	7.521.350	3,29	6.000.000	4.521.350	10.521.350	4,46
Manutenzione straordinaria immobili		521.350	521.350			521.350	521.350			521.350	521.350	
Ricostruzioni immobili e nuove costruzioni		3.000.000	3.000.000		3.000.000	3.000.000	6.000.000		6.000.000	3.000.000	9.000.000	
Edilizia generale e dipartimentale			-				-				-	
Messa a norma		1.000.000	1.000.000			1.000.000	1.000.000			1.000.000	1.000.000	

IMPIEGHI	PREVISIONE ANNO 2011				PREVISIONE ANNO 2012				PREVISIONE ANNO 2013			
	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%	FINALIZZATO	LIBERO	TOTALE PREVISIONE	%
Diverse	1.038.000	3.786.438	4.824.438	2,10	1.131.000	1.336.438	2.467.438	1,08	1.224.000	1.336.438	2.560.438	1,09
Spese legali		100.000	100.000			100.000	100.000			100.000	100.000	
Spese bancarie (convenzione B. Sardegna per incasso tasse)		120.000	120.000			120.000	120.000			120.000	120.000	
Imposte, tasse, tributi vari (IRES, TARSU, imposta di registro)		800.000	800.000			800.000	800.000			800.000	800.000	
Rimborsi diversi , fondo di riserva, ecc.)	110.000	2.766.438	2.876.438		110.000	316.438	426.438		110.000	316.438	426.438	
Conto terzi	928.000		928.000		1.021.000		1.021.000		1.114.000		1.114.000	
Trasferimenti interateneo	2.183.541	-	2.183.541	0,95	1.964.725	-	1.964.725	0,86	1.964.725	-	1.964.725	0,83
Trasferimenti interateneo	2.183.541		2.183.541		1.964.725		1.964.725		1.964.725		1.964.725	
TOTALE SPESE	71.782.999	158.010.485	229.793.484	100	74.315.274	154.180.542	228.495.816	100	80.067.263	155.604.055	235.671.318	100
<i>Partite di giro e contabilità speciali</i>	110.610.300		110.610.300		110.610.300		110.610.300		110.610.300		110.610.300	
TOTALE GENERALE	182.393.299	158.010.485	340.403.784		184.925.574	154.180.542	339.106.116		190.677.563	155.604.055	346.281.618	
							-7.613.708,00				-10.428.621,00	
							331.492.408				335.852.997	

Indici di Bilancio (2006-2013)

	Consuntivo 2006	Consuntivo 2007	Consuntivo 2008	Consuntivo 2009	Assestato 2010	Preventivo 2011	Preventivo 2012	Preventivo 2013
Personale di ruolo/FFO	92,60%	92,35%	95,02%	98,21%	104,65%	98,86%	105,21%	109,07%
Personale di ruolo al netto delle riduzioni PROPER / FFO + Convenzioni (PROPER)	82,38%	84,26%	84,22%	86,02%	90,86%	87,27%	92,61%	94,88%
Personale di ruolo/FFO + entrate contributive	82,69%	82,55%	83,36%	85,42%	89,34%	84,85%	89,43%	92,55%
Personale totale + Funzionamento/FFO + entrate proprie libere+ altre entrate libere	92,95%	92,24%	87,16%	89,22%	87,95%	91,23%	92,90%	94,52%
Personale totale + Funzionamento + Trasferimenti interni/FFO + entrate proprie libere + altre entrate libere	94,67%	93,52%	88,29%	90,07%	89,02%	92,35%	94,13%	95,73%

Considerazioni conclusive

La predisposizione delle previsioni triennali 2011 2013 è stata effettuata tenendo conto della rilevante riduzione dei finanziamenti ministeriali per il funzionamento del sistema universitario.

Nello scenario futuro non si intravede, da parte del Governo un volontà di modificare la politica dei tagli alle Università. Pertanto nella previsione a medio termine si evidenzia una preoccupante situazione di disavanzo che richiederà degli sforzi sempre maggiori per garantire il pareggio di bilancio.

Tale contrazione incide chiaramente in maniera pesante sulla gestione dei bilanci dei prossimi tre anni e le previsioni di maggiori entrate, derivanti da trasferimenti dalla Regione, dal 2012 in poi, non sono in grado di garantire il pareggio del bilancio, come si evidenzia nei prospetti del bilancio pluriennale (che si allegano alla relazione), dove vengono esposti i disavanzi presunti.

Le previsioni illustrate nel triennio richiedono quindi delle manovre correttive che impongono dei drastici tagli di spesa che dovranno essere operati attraverso una adeguata impostazione ed attuazione di un programma di razionalizzazione dell'offerta formativa e delle spese di funzionamento sia nella didattica che nella ricerca.

Sarà cura comunque di questo Ateneo attuare ogni possibile azione strategica che consenta di attrarre nuove fonti di finanziamento tali da garantire il pareggio di bilancio anche per gli anni 2012 2013

Indice

Entrate proprie.....	1
Entrate contributive.....	1
Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri soggetti.....	1
Dallo Stato.....	1
Fondo per il finanziamento ordinario.....	1
Programmazione e valutazione università	1
Altri fondi dal MiUR.....	2
Da altri soggetti.....	2
Trasferimenti correnti dal Regioni.....	2
Trasferimenti in conto capitale dallo Stato e da altri soggetti.....	2
Da altri soggetti.....	2
Trasferimenti c/capitale da Regioni	2
USCITE.....	3
RISORSE UMANE.....	3
Visiting Professors (cap. 1/4/4).....	4
Spese per l'acquisizione di beni di consumo e di servizi (cat. 7)	5
Manutenzione ordinaria di beni mobili ed immobili (cat 8)	5
Fondi, poste correttive ed altre spese correnti.....	5
GESTIONE CENTRI DI SPESA.....	5
<i>Facoltà – spese di funzionamento (cap. 2/10/1)</i>	5
Spese per borse di studio dottorati di ricerca (cap. 3/11/1).....	5
Progetti per attività a favore di studenti e borsisti (cap. 3/12/4).....	5
ACQUISTO E VALORIZZAZIONE DI BENI DUREVOLI	6
Acquisto e interventi su beni immobili	6
Progetti per investimenti	6
TRASFERIMENTI	6
Trasferimenti interni correnti	6
Trasferimenti interni in conto capitale	7
Analisi di alcuni indici di bilancio e della loro dinamica.....	7